CityDent
Clínicas dentales de Colombia

GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S.
NIT: 900.170.425-1
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A DICIEMBRE 2023 Y A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2022
Expresado en pesos ($) Col

Activo	Notas	Diciembre 2023	Diciembre 2022	Variación %	Variación $
Activo corriente					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6	126,788,816	168,467,729	-25%	41,678,913
Cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar	7	2,828,787,436	787,512,446	259%	- 2,041,274,990
Activos por impuestos corrientes	8	262,381,580	327,698,000	-20%	65,316,420
Otros Activos No Financieros	9	21,407,064,627	19,508,334,382	10%	- 1,898,730,246
Total del Activo corriente		**24,625,022,460**	**20,792,012,557**	**18%**	**- 3,833,009,903**
Activo no corriente					
Propiedades, Planta y Equipo	10	20,149,959,985	21,871,024,323	-8%	1,721,064,338
Activos Intangibles distintos a la Plusvalia	11	5,937,390	11,581,750	-49%	5,644,360
Otros Activos Financieros no corrientes	12	3,794,278,145	3,799,890,739	0%	5,612,594
Activo por impuesto diferido	18	-	11,087,533	-100%	11,087,533
Total del activo no corriente		**23,950,175,520**	**25,693,584,345**	**-7%**	**1,743,408,825**
Total de activo		**48,575,197,980**	**46,485,596,902**	**4%**	**- 2,089,601,078**
Patrimonio y pasivo					
Pasivo					
Pasivo corriente					
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	1,986,706,268	2,411,651,533	-18%	(424,945,265)
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	15	1,177,763,952	2,075,823,080	-43%	(898,059,128)
Pasivos no financieros corrientes	16	-	9,913,325,875	-100%	(9,913,325,875)
Total del Pasivo corriente		**3,164,470,220**	**14,400,800,488**	**-78%**	**11,236,330,268**
Pasivo no corriente					
Obligaciones Financieras	13	9,942,182,611	8,603,242,383	16%	1,338,940,228
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	14	1,590,917,813	-	100%	1,590,917,813
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	15	2,040,682,704	-	100%	2,040,682,704
Otros pasivos financieros corrientes	16	2,104,517,558	-	100%	2,104,517,558
Pasivos no financieros corrientes		8,984,424,317	-	100%	8,984,424,317
Pasivo por impuestos diferidos	17	2,250,708,112	1,767,090,949	27%	483,617,163
Total del pasivo no corriente		**26,913,433,116**	**10,370,333,332**	**160%**	**- 16,543,099,784**
Total del pasivo		**30,077,903,336**	**24,771,133,820**	**21%**	**- 5,306,769,516**
Patrimonio	18				
Capital Suscrito y pagado		3,000,000,000	3,000,000,000	0%	-
Reserva Legal		243,725,477	243,725,477	0%	-
Reserva para Capitalizaciones Futuras		430,394,818	430,394,818	0%	-
Utilidad del Ejercicio		- 3,217,168,441	- 1,297,320,324	148%	(1,919,848,117)
Superavit por Revaluación		8,934,762,247	8,934,762,247	0%	-
Resultados de ejercicios anteriores		4,374,624,378	5,671,944,701	-23%	(1,297,320,324)
Ganancias por ajustes ESFA Niif Pymes		4,730,956,164	4,730,956,164	0%	-
Total del Patrimonio		**18,497,294,643**	**21,714,463,084**	**-15%**	**- 3,217,168,441**
Total del patrimonio y del pasivo		**48,575,197,980**	**46,485,596,903**	**4%**	**2,089,601,077**

ILSEN OLIVA PUERTO MORALES
Representante Legal

SANDRA PAOLA SILVA
Contador
TP 287244-T
Designado Netpeople Consulting Group SAS

OMAR LEON GONZALEZ
Revisor Fiscal
TP 224859-T
Designado Audigroup Consulting SAS

Las Notas Adjuntas son parte Integral de los Estados Finacieros
Los Suscritos Representante Legal ,Contador Público y Revisor Fiscal,certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad

CityDent
Clínicas dentales de Colombia

GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S.
NIT: 900.170.425-1
ESTADO DE RESULTADOS
A DICIEMBRE 2023 Y A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2022
Expresado en pesos ($) Col

	Notas	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	Variación %	Variación $
Ingresos de actividades ordinarias	19	18,447,513,013	21,378,900,054	-14% -	2,931,387,041
Costo de ventas	20	3,073,209,529	3,773,663,512	-19% -	700,453,983
Ganancia bruta		**15,374,303,484**	**17,605,236,542**	**-13% -**	**2,230,933,058**
Otros ingresos	21	1,271,785,148	982,750,204	29%	289,034,944
Gastos de administración	22	6,156,885,090	7,098,937,605	-13% -	942,052,515
Gastos de ventas y distribución	23	8,730,687,232	9,771,235,272	-11% -	1,040,548,040
Otros gastos	24	2,515,042,006	14,562,713	17170%	2,500,479,293
Gastos financieros	25	1,778,413,049	1,628,653,699	9%	149,759,350
Ganancia antes de impuestos		**- 2,534,938,745**	**74,597,457**	**-3498% -**	**2,609,536,202**
Gasto por Impuesto a la Renta		187,525,000	94,810,000	98%	92,715,000
Impuesto Diferido	27	494,704,696	1,277,107,781	-61% -	782,403,085
Ganancia del período		**- 3,217,168,441**	**- 1,297,320,324**	**148% -**	**1,919,848,117**
TOTAL RESULTADO		**- 3,217,168,441**	**- 1,297,320,324**	**148% -**	**1,919,848,117**

ILSEN OLIVA PUERTO MORALES
Representante Legal

SANDRA PAOLA SILVA
Contador
TP 287244-T
Designado Netpeople Consulting Group SAS

OMAR LEON GONZALEZ
Revisor Fiscal
TP 224859-T
Designado Audigroup Consulting SAS

Las Notas Adjuntas son parte Integral de los Estados Finacieros

Los Suscritos Representante Legal ,Contador Público y Revisor Fiscal,certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad

GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S.
NIT: 900.170.425-1
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 2023 Y A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2022
Expresado en pesos ($) Col

CONCEPTO	DICIEMBRE 31 2022	AUMENTO	DISMINUCION	DICIEMBRE DE 2023
Capital Suscrito y pagado	3,000,000,000	-	-	3,000,000,000
Reserva Legal	243,725,477	-	-	243,725,477
Reserva para Capitalizaciones Futuras	430,394,818	-	-	430,394,818
Utilidad del Ejercicio	- 1,297,320,324	- 3,217,168,441	- 1,297,320,324	- 3,217,168,441
Superavit por Revaluación	8,934,762,247			8,934,762,247
Resultados de ejercicios anteriores	5,671,944,701	- 1,297,320,324		4,374,624,378
Ganancias por ajustes ESFA Niif Pymes	4,730,956,164			4,730,956,164
TOTAL PATRIMONIO	**21,714,463,084**	**- 4,514,488,764**	**- 1,297,320,324**	**18,497,294,643**

ILSEN OLIVA PUERTO MORALES
Representante Legal

SANDRA PAOLA SILVA
Contadora
TP 287244-T
Designado Netpeople Consulting Group SAS

OMAR LEON GONZALEZ
Revisor Fiscal
TP 224859-T
Designado Audigroup Consulting SAS

Las Notas Adjuntas son parte Integral de los Estados Finacieros
Los Suscritos Representante Legal ,Contador Público y Revisor Fiscal,certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad

CityDent
Clínicas dentales de Colombia

GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S.
NIT: 900.170.425-1
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Metodo Indirecto
A DICIEMBRE 2023 Y A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2022
Expresado en pesos ($) Col

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	Diciembre 2023	Diciembre 2022
Flujo de efectivo proveniente de las Actividades de operación:		
Ganancia o perdida del periodo	**- 3,217,168,441**	**- 1,297,320,324**
Partidas que no afectan el efectivo		
Ajuste para conciliar la ganancia neta y el efectivo provisto por las operaciones:		
Depreciación de Propiedad Planta y Equipo	543,454,010	585,910,881
Amortizaciones	5,644,360	6,159,456
Cambio en el Superavit por Revaluación de PPE	-	3,884,688,160
Impuesto Diferido	-	- 1,371,917,781
Por ajustes ESFA Niif Pymes	-	- 140,941,725
Efectivo generado en operación	**- 2,668,070,071**	**1,666,578,668**
Cambios en Partidas Operacionales:		
(-) Cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar	- 2,041,274,990	- 175,359,514
(-) Activos por impuestos corrientes	65,316,420	- 269,573,000
(-) Otros Activos No Financieros	- 1,898,730,246	- 362,728,452
Otros Activos Financieros no corrientes	5,612,594	- 377,596,715
Activo por impuesto diferido	11,087,533	1,376,991,304
(-) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1,165,972,588	1,007,173,653
(+) Pasivos por Impuestos corrientes	-	- 69,674,549
(+) Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	1,142,623,576	996,747,096
(+) Otros pasivos no financieros corrientes	1,175,616,001	9,913,325,875
(+) Otros pasivos financieros corrientes	-	- 6,003,735,615
Pasivo por impuestos diferidos	483,617,163	- 99,883,523
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de	**109,840,639**	**5,935,686,560**
	- 2,558,229,432	**7,602,265,227**
Actividades de inversión:		
(-) Compra y Mejoras en Propiedad planta y equipo	1,177,610,328	- 4,649,135,244
(-) Promesas dd Compraventa Inmuebles		-
(-) Adquisición Intangibles	-	513,288
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de	**1,177,610,328**	**- 4,648,621,956**
Actividades de Financiación:		
(+) Oblifaciones Financieras	1,338,940,228	- 2,888,720,456
(-) Otros Activos Financieros no corrientes	-	-
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de	**1,338,940,228**	**- 2,888,720,456**
(Disminución) Aumento neto en efectivo	**- 41,678,876**	**64,922,815**
Efectivo Año Anterior	168,467,729	103,544,914
Efectivo al final del año	**126,788,816**	**168,467,729**

ILSEN OLIVA PUERTO MORALES
Representante Legal

SANDRA PAOLA SILVA
Contadora
TP 287244-T
Designado Netpeople Consulting Group SA

OMAR LEON GONZALEZ
Revisor Fiscal
TP 224859-T
Designado Audigroup Consulting SAS

Las Notas Adjuntas son parte Integral de los Estados Finacieros

Los Suscritos Representante Legal ,Contador Público y Revisor Fiscal,certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido preparados a partir de los libros de contabilidad

CityDent®
Clínicas dentales de Colombia

ESTADOS FINANCIEROS

GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S. (En recuperación)
Comparativos a 31 de diciembre de 2023-2022 políticas contables
Y Notas Explicativas
(Expresado en pesos colombianos)

1. Información general

Grupo Empresarial P&P SAS, con domicilio principal en la Av. Calle 26 No. 69D-91 en la ciudad de Bogotá D.C., Cundinamarca (Colombia), fue constituida por documento privado de junta de socios del 31 de agosto de 2007, inscrita el 3 de diciembre de 2007 bajo el número 01155155 del libro IX, bajo la denominación Grupo Empresarial P&P Ltda.

Por escritura pública No. 2012 de la Notaria 73 de Bogotá D. C. del 11 de agosto de 2009, inscrita el 14 de agosto de 2009 bajo el número 1319596 del Libro IX, la sociedad se transformó de sociedad Limitada a sociedad Simplificada por Acciones, bajo la denominación de Grupo Empresarial P&P SAS y cuya marca comercial es CITYDENT CLINICAS DENTALES DE COLOMBIA.

Grupo Empresarial P&P SAS cuenta con 25 (veinticinco) sedes asistenciales, 24 (veinticuatro) ubicadas en las principales localidades de la ciudad de Bogotá y 1 (una) en el municipio de Chía.

A la fecha del presente informe la sociedad no se halla disuelta y su vigencia es a término indefinido.

Su capital está conformado 3.000.000 de acciones de valor nominal de $1.000 c/u, para un total de $3.000 millones de Capital Autorizado, los cuales a la fecha de este informe se han suscrito y pagado en su totalidad.

Su objeto social está conformado, entre otros por las siguientes actividades principales: Prestación de servicios de salud en todos sus campos con énfasis en odontología; La sociedad podrá a través de su representante legal o quien haga sus veces, celebrar con los socios de la compañía contratos de mutuo, cuando ellos convengan al cumplimiento del presente objeto social o tengan relación directa con el mismo. En desarrollo de su objeto, la sociedad podrá comprar, vender, adquirir, enajenar a cualquier título o toda clase de bienes muebles o inmuebles. Así mismo, la empresa cumple con el requisito de facturación según autorización de la resolución emitida por el ente de control DIAN para tal fin.

Las políticas contables utilizadas para preparar y presentar los estados financieros son aplicadas de manera uniforme de un ejercicio a otro, salvo que el cambio en éstas resulte de una variación significativa en la naturaleza de las operaciones de Grupo Empresarial P&P SAS.

GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S., Actualmente adelanta ante el Centro de Conciliación y Arbitraje de la Cámara de Comercio de Bogotá en virtud de lo señalado en el artículo 4 numeral 6 del Reglamento Único de las Cámaras de Comercio y sus Centros de Conciliación y Arbitraje un Procedimiento Recuperatorio Empresarial según lo previsto en el Decreto 560 de 2020 No. PRES 0014 caso128022, desde el 13 de diciembre de 2023.

ANTEDECENTES:

El 31 de agosto de 2023, GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S., solicitó ser admitida a un Procedimiento Recuperatorio Empresarial.

El 13 de diciembre de 2023 el Centro de Arbitraje y Conciliación de la Cámara de Comercio admitió a la sociedad GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S al Procedimiento Recuperatorio Empresarial en los términos y formalidades de la Ley 1116 de 2006 y Decreto 650 de 2020.

La Cámara de Comercio, nombró como mediadora a la Doctora Viviana Constanza Gutiérrez Perdomo.

A través del escrito presentado ante la Cámara de Comercio, e identificado con el número de expediente PRES 051 del 13 de diciembre de 2023 a las 8:30 a.m., de manera virtual, se presentó tanto el proyecto de graduación y calificación de créditos como el acuerdo recuperatorio.

Se convocó para el seis (6) de diciembre de 2023 a todos los acreedores para determinar el proyecto de graduación y calificación de créditos y derechos de voto.

En aras de procurar una adecuada protección del crédito y con el fin de atender sus obligaciones, se permite promover la aprobación del presente Acuerdo de pago sobre sus créditos, con el propósito de mejorar su actividad comercial, obteniendo con ello, mayores beneficios que redundarán en la generación de recursos para atender dichas obligaciones.

Conforme a lo expuesto anteriormente, LOS ACREEDORES consideran que, pese a las dificultades de carácter financiero que enfrenta la concursada en El Procedimiento Recuperatorio, ésta es viable y podrá preservarse en el mercado, bajo los presupuestos que se consagran en el presente documento.

Este proceso se adelantará con base en lo previsto en los Decretos 560 y 772 de 2020, así como los principios de la Ley 1116 de 2006 por los cuales se dictaron medidas especiales en materia de Procedimiento Recuperatorio con el fin de mitigar los efectos de la Emergencia Social, Económica y Ecológica en el sector empresarial.

La Sociedad GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S, presenta actualmente saldos insolutos que están reportados los que inicialmente ascienden a la suma

VEINTIUNMIL DOCIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES CIENTO SESENTA Y OCHO MIL SETECIENTOS CUATRO PESOS M/CTE ($21.253.168.742)

Las clases que componen el presente ACUERDO y que fueron relacionadas a la mediadora en el proyecto de calificación y graduación de créditos son los siguientes:

CRÉDITOS A CARGO DE LA DEUDORA		
Laborales	$	2.040.682.704
Fiscales	$	356.009.000
Hipotecario	$	4.872.782.676
Cuarta clase	$	1.234.908.814
Quirografarios	$	12.748.785.548
Total, acreencias	**$**	**21.253.168.742**

PERIODO MUERTO: Desde el 6 de febrero 2024, al 5 de febrero de 2025.

Frecuencia de la información

En sujeción a las disposiciones legales, la información de los estados financieros de Grupo Empresarial P&P SAS, se presentará en periodos Anuales (1° de enero a 31 de diciembre)

Se ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las PYMES

Los estados financieros de la Institución prestadora de servicios de salud GRUPO EMPRESARIAL P&P SAS, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 30 de diciembre de 2023 y 31 de diciembre de 2022, han sido preparados de conformidad con las Normas de contabilidad aceptadas en Colombia, establecidas con la Ley 1314 de 2009 , reglamentadas con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, Decreto 2496 de 2015, Decreto 2170 de 2017,Decreto 2131 de 2016, Decreto 2483 de 2018 y Decreto 2270 de 2019, Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad - IASB y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

3. Bases de Preparación

3.1 Consideraciones generales

Las políticas contables son establecidas conforme a la normativa técnica contable vigente, Grupo Empresarial P&P selecciona sólo las que le son aplicables a sus actividades; cuando es necesario se desarrollan con base a los lineamientos generales establecidos en la normativa.

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación de estos estados financieros de propósito general se resumen a continuación:

3.2. Moneda funcional

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos ("pesos" o "$"), moneda funcional en Colombia, que es la moneda funcional de Grupo Empresarial P&P y la moneda en la cual se presentan dichos estados financieros.

Las transacciones que la compañía realiza en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional (pesos colombianos) a la tasa representativa de mercado – TRM, certificada por la Superintendencia Financiera, al cierre de cada ejercicio o periodo.

3.3. Bases de Medición

Los estados financieros han sido elaborados sobre la base de costo histórico, salvo beneficios a empleados que se miden al valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable.

3.4. Bases de Presentación

Grupo Empresarial P&P emite conjunto completo de estados financieros así:

- Estado de situación financiera: Los activos y pasivos se clasifican en corrientes y no corrientes. Se consideran corrientes o no corrientes los valores realizables en un plano no mayor a un año.
- Estado de resultados clasificando sus costos y gastos por función
- Estado de cambios en el patrimonio neto
- Estado de flujos de efectivo; se presenta por el método indirecto
- Estado de notas a los Estados Financieros; que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas.

4 Resumen Principales Políticas Contables

4.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Se incluye dentro del efectivo todos los dineros que la compañía tiene disponibles para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, sé mantienen a su valor nominal y pueden ser destinados a propósitos generales o específicos.

Se incluyen en los equivalentes al efectivo las inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez y que se mantienen para cumplir compromisos de

pago a corto plazo. Se valoran a los precios de mercado.

La clasificación de efectivo y equivalente de efectivo no difiere de lo considerado en el estado de flujos de efectivo.

5 Instrumentos Financieros

5.1. Deudores Comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se revisan los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así,se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

5.2. Proveedores y cuantas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Los pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contra prestación que se espera pagar.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación se mide el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

5.3. Proveedores y cuantas por pagar

Los pasivos financieros se valorizan al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva. Las diferencias originadas entre el efectivo recibido y los valores rembolsados se imputan directamente a resultado en los plazos convenidos. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

En las obligaciones con instituciones financieras la tasa nominal es similar a la tasa efectiva debido a que no existen costos de transacción adicional que deban ser considerados.

5.4. Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

Clase de activos	Vida útil	Tasa anual
Construcciones y edificaciones	45	2,22%
Maquinaria y equipo	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de cómputo	5	20%
Equipo de comunicación	5	20%
Flota y equipo de transporte	10	10%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable. Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que deriven del uso continuo del activo. Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos.

Las propiedades, planta y equipo, en arrendamiento financiero se deprecian de la misma manera que los activos propios, si se tiene certeza razonable de obtener la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil esperada, en caso contrario se depreciará en el término del arrendamiento el que sea menor.

Las erogaciones por reparaciones menores, mantenimiento normal de los activos y todas aquellas actividades que mantienen el servicio y capacidad de uso del activo en condiciones normales se cargan a gastos del período.

5.5. Activos intangibles

Los activos intangibles, pólizas de seguro de cumplimiento, programas informáticos y licencias de software adquiridos. Estos activos se reconocen al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Todos los activos intangibles son amortizados linealmente durante la vida útil técnica estimada del activo relacionado. El monto amortizable es el costo inicial, menos su valor residual y deterioro acumulado de valor. La amortización debe comenzar cuando el activo está disponible para ser usado y se debe amortizar por toda la vida útil estimada, incluso si el activo no se está utilizando o está ocioso. Los intangibles adquiridos que tengan vida útil indeterminada se amortizan en diez (10) años.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los gastos en que se incurre internamente sobre activos intangibles se reconocen en resultados cuando se incurren. Las amortizaciones del período se incluyen en los gastos de administración.

5.6. Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de unposible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquieractivo afectado con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

5.7. Impuesto a las Ganancias

El gasto de impuestos reconocido en los resultados del período incluye la suma del impuesto diferido y el impuesto corriente por renta.

Los activos y/o pasivos de impuestos de renta comprenden las obligaciones o reclamos de las autoridades fiscales en relación con los períodos de reporte actuales o anteriores que están pendientes de pago a la fecha de reporte.

El impuesto corriente es pagadero sobre la renta líquida, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros.

Los activos y pasivos por impuesto diferidos se calculan sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal que se

espera que aumenten o reduzcan la utilidad fiscal en el futuro.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se calculan, sin descontarse, a las tasas fiscales que se espera apliquen al periodo de realización respectivo, en el entendido que hayan sido promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha de reporte, tomando en consideración todos los posibles resultados de unarevisión por parte de las autoridades fiscales.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de reporte y se ajusta según sea necesario para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras.

Una entidad compensara los activos por impuestos corrientes y los pasivos por impuestos corrientes, o los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, solo cuando tenga los derechos exigibles legalmente, teniendoel derecho de compensarlos, liquidar el pasivo o realizar el activo.

5.8. Beneficios a empleados

Las obligaciones laborales son de corto plazo, incluyendo derechos de vacaciones, se clasifican dentro de los pasivos corrientes, se valúan sobre una base sin descuento y se cargan a resultados conforme se prestan los servicios respectivos.

5.9. Provisiones

Se reconoce una provisión si, como consecuencia de un evento pasado la Compañía tiene una obligación legal o asumida presente que se pueda estimar de manera confiable, y es probable que requiera una salida de beneficios económicos para liquidar esa obligación, principalmente, sueldos, comisiones, provisiones para contingencias.

Su reconocimiento se realiza con base en la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en la fecha del reporte.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de dichas estimaciones.

5.10.Capital

El capital accionario representa el valor nominal de los aportes sociales efectivamente pagados.

5.11.Reconocimiento de ingresos de actividades ordinaria

La empresa reconoce un ingreso sólo cuando haya surgido un incremento en los

beneficios económicos futuros, relacionado con un aumento en el valor de los activos o una disminución en los pasivos, y que su valor pueda ser medido confiabilidad.

Los ingresos se miden por referencia al valor razonable del pago recibido o por recibir por la compañía de los servicios proporcionados, sin contar impuestos sobre ventas y neto de rebajas, descuentos comerciales y similares.

5.12. Ingresos y Gastos financieros

Los ingresos financieros incluyen ingresos por intereses y rendimientosfinancieros, ingresos por dividendos, participaciones, excedentes y cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable.

Los costos financieros comprenden gastos por intereses sobre préstamos, pérdidas cambiarias, cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable a través de resultados y pérdidas por deterioro reconocidas en activos financieros.

Todos los gastos financieros se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren y se calculan usando el método de interés efectivo.

5.13. Supuestos clave de incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Gerencia asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir.

5.13.1. vida útil de las propiedades, planta y equipo

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la compañía en forma anual.

5.13.2. Activos por Impuestos Diferidos

La evaluación de las rentas liquidas fiscales futuras contra los que los activos por impuestos diferidos se pueden utilizar se basa en el último pronóstico presupuestado aprobado por la compañía, que se ajusta para ingresos y gastos no gravables significativos. Cuando los ingresos fiscales previsibles indican quela Compañía no es capaz de utilizar plenamente un activo por impuesto diferido, se registra una reserva de valuación.

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

El rubro de efectivo y equivalentes de efectivo, presentado en el Estado de Situación Financiera, esta desagregado de la siguiente manera:

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
CAJA GENERAL	-	-
Pagos con tarjeta pendientes por ingreso al banco	55.877.688	54.997.063
BANCOS		
Bancolombia 21536424182	19.469.631	113.270.620
Colpatria cta cte No.004901009797	51.241.423	-
Caja Social Cta Cte No.21002760817	10	-
tau 720-10875-6	200.064	200.046
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	**126.788.816**	**168.467.729**

A la fecha del presente Estado Financiero los componentes del efectivo y los equivalentes mantenidos por la empresa en moneda nacional tiene en ejecución un embargo en siete de las ocho cuentas bancarias, ocasionado por la mora con las obligaciones financieras con Bancolombia. Ninguno de los valores presentados se encuentra en garantía o respaldo de alguna otra obligación (fiducias u otro tipo de encargos fiduciarios).

7. Cuentas corrientes comerciales y otras cuentas por cobrar

Este rubro se compone por los saldos que a cierre de cada periodo le adeudan a la entidad en retorno por concepto de prestación de servicios con intermediación financiera:

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Cartera - Clientes	2.812.880.774	787.512.446
Total, Cuentas corrientes comerciales	**2.812.880.774**	**787.512.446**
Arrendamientos	15.906.662	-
Total, Arrendamientos	**15.906.662**	**-**
Total, Cuentas Por Cobrar	**2.828.787.436**	**787.512.446**

La entidad reconoce las cuentas por cobrar medidas al costo y se mantienen al valor de la transacción por corresponder a tratamientos odontológicos financiados a los usuarios, con intermediación de entidades aliadas como Refinancia SAS y ADDI-Adelante Soluciones Financieras SAS, con convenio de recaudo no superior a 45 días.

La financiación de tratamientos corresponde aproximadamente a un 9.87% del total de los tratamientos ofertados, el 90.13% corresponde se recaudan con cargo anticipado o de contado.

8. Activos por impuestos corrientes

Los saldos de anticipos de impuestos y contribuciones son los siguientes:

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Impuesto de Industria y Comercio	1.566.000	308.000
Anticipo de Renta	260.815.580	327.390.000
Total Activos por Impuestos Corrientes	**262.381.580**	**327.698.000**

Los saldos anteriores son los saldos que han quedado una vez compensados los valores que fueron susceptibles de cruce con pasivos de impuestos por pagar, frente a los anticipos por aplicar en las declaraciones de renta e Ica de la vigencia 2023.

9. Otros Activos no Financieros:

Este rubro comprende el saldo a diciembre, de los recursos entregados por la entidad para la prestación de un servicio o la adquisición de un bien:

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
A proveedores (1)	2.419.970.685	2.218.165.144
A contratistas	218.581.211	197.451.058
Otros Gastos Pagados por anticipado	61.870.308	6.000.000
Total Anticipos	**2.700.422.204**	**2.421.616.202**
Incapacidades por cobrar	164.494.439	125.649.678
Cuentas por cobrar a terceros (2)	2.688.545.354	1.676.605.568
Diversos (3)	12.914.402.394	15.160.800.751
Embargos Judiciales (4)	2.939.200.236	123.662.183
Total otras cuentas por cobrar	**18.706.642.423**	**17.086.718.180**
Total Activos No Financieros	**21.407.064.627**	**19.508.334.382**

(1) El saldo anticipos y avances hace relación a dineros girado a proveedores y contratistas relacionados con el ciclo de operación, mejoras en propiedades ajenas de inversión y bajo arriendo operativo.

(2) Cuentas por cobrar a terceros se compone: Jose Gomez ($5.423.793), Inversiones Estelar ($1.000.000.000), Maria Josefa Puerto Morales ($1.683.121.561).

(3) Este saldo incluye un anticipo a INTERNATIONAL FENIX GROUP, LLC para la compra de un bien raíz en Estados Unidos por ($12.914.402.394).

(4) Embargos Judiciales: Superintendencia de industria y comercio ($123.662.183), Banco BBVA ($1.879.628.254), banco Caja Social ($12.017.288), Banco Davivienda ($24.680.213), Banco Colpatria ($191.033.102), Itau Corpbanca ($363.466), Bancolombia ($707.815.751).

CityDent®
Clínicas dentales de Colombia

10. Propiedades, planta y equipo:

El importe en libros de todos los elementos que conforman la propiedad, planta y equipo están medidos al costo, las mejoras han sido capitalizadas como mayor valor del activo y los mantenimientos y reparaciones se reconocieron con cargo a resultados.

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Terrenos	4.348.069.031	5.391.199.745
Construcciones en curso	3.179.443.827	3.179.443.827
Construcciones y edificaciones	13.832.607.655	14.104.476.941
Equipo de oficina	2.467.719.926	2.461.071.326
Prestadores de servicios de salud	882.737.743	878.068.743
Maquinaria y equipo médico científico	1.368.821.877	1.212.552.877
Equipo de transporte terrestre	375.853.194	505.853.194
Otro equipo de transporte terrestre	124.206.805	124.206.805
Mejoras en propiedad ajena	491.683.637	491.683.637
Depreciación acumulada	(6.921.183.710)	(6.477.532.772)
Total, Propiedad Planta y Equipo	**20.149.959.985**	**21.871.024.323**

A cierre del ejercicio contable los siguientes activos fijos se encuentran como garantía de algunas obligaciones financieras de Bancolombia:

- Hipoteca Oficina 601 Av Calle 26 N. 69D-91 Centro Empresarial Arrecife
- Hipoteca sede Restrepo 2 Tv 21 A N. 21-48
- Hipoteca Oficina 305 Av Calle 26 N. 69D-91 Centro Empresarial Arrecife
- Hipoteca sede Cedritos Av 19 N. 135-05

La Sociedad GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S, presenta actualmente saldos insolutos por tal motivo con el Procedimiento recuperatorio se realiza una proyección de pagos que se describe así: PERIODO MUERTO: Desde el 6 de febrero 2024, al 5 de febrero de 2025.
Según el acuerdo, el Grupo Empresarial P&P SAS Se obliga a restituir los, bienes y muebles dados mediante contratos de leasing números 155315, 179643, 107068 en un plazo máximo de Tres (3) meses. Con la restitución se cancelarán todos los saldos de las obligaciones de los leasing. EL DEUDOR restituirá a paz y salvo de impuestos gastos de administración y servicios.
Adicional a esto para el cierre del periodo se firman promesas de compraventa del inmueble de aposentos ubicado en la autopista Norte Km 3 condominio Aposentos en el municipio de Sopo (Cundinamarca) y el inmueble de Kennedy ubicado en la transversal 74f N. 40 11 sur.

La depreciación es calculada teniendo en cuenta la política contable de propiedad, plata y equipo, siendo la depreciación de construcciones y edificaciones el rubro más representativo.

CityDent®
Clínicas dentales de Colombia

11. Intangibles:

El siguiente es el detalle de los activos intangibles:

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Licencias	30.905.823	30.905.823
Amortización	(24.968.433)	(19.324.073)
Total Activos Intangibles	**5.937.390**	**11.581.750**

(1) Corresponde a las licencias del software utilizado para la administración asistencial - Gestión Odontológica en las sedes.

12. Otros Activos financieros No Corrientes

Comprende las cuentas por cobrar a socios o accionistas, sobre las cuales se reconoce fiscalmente el interés presunto:

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Cuentas por cobrar Socios	3.794.278.145	3.799.890.739
Total Otros Pasivos Financieros no corrientes	**3.794.278.145**	**3.799.890.739**

13. Obligaciones financieras

El rubro de Obligaciones financieras diciembre 30 de 2023 y diciembre 31 de 2022 está compuesto así:

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Bancolombia _Sobregiro	-	33.776
Itau Obligacion No.130071-4	1.655.705.405	1.817.439.978
Leasiong Bancolombia No.155315	519.419.051	516.843.042
Leasing Oficina 601 No.179643	1.133.893.557	1.137.710.922
Credito Bancolombia 1260092556	24.999.997	422.770.773
Crredito Bancolombia mas Leasing No.53067	558.841.972	555.683.910
Tarjeta 4513098239286830	-	3.766.741
Leasing Oficina Bancolombia 305 BANCOLOMBIA 107068	507.715.723	453.618.138
Tarjeta 4513098227542335	-	17.901
Credito Virtual	72.276.126	13.682.746
Bancolombia Credito 2150097400	2.087.894.645	2.316.701.939
Bancolombia credito 2150097402	101.518.763	112.615.174
Credito Bancolombia 2150097930	1.409.345.711	1.294.025.006
Credito Bancolombia 2150097646	34.265.350	318.035.707
Credito Bancolombia 2150098623	26.843.020	162.779.759
Credito Cesantias 2021 No 1260095636	41.351.674	127.534.614
Intereses por pagar ultimos dias del año	-	31.678.667
cuotas canceladas sin identificar	-	(969.692.998)
Fondo Nacional de garantias	515.445.418	-
Intereses por pagar en cuotas	1.252.666.199	287.996.587
Total Obligaciones Financieras	**9.942.182.611**	**8.603.242.382**

Para el corte de diciembre 12 de 2023 los saldos de las obligaciones financieras corresponden a los saldos Leasing Financieros constituidos para la ampliación de la Propiedad, Planta y Equipos en periodos anteriores, créditos solicitados como capital de trabajo y para financiación de las propiedades de inversión en curso.

A la fecha de cierre de estados financieros se dejan los saldos conciliados con los valores reportados por los bancos a corte de diciembre y se crea cuenta por pagar al Fondo Nacional de Garantías por concepto de abono hecho por este mismo al banco Bancolombia.

La Sociedad GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S, presenta actualmente saldos insolutos por tal motivo con el Procedimiento recuperatorio se realiza una proyección de pagos que se describe así: PERIODO MUERTO: Desde el 6 de febrero 2024, al 5 de febrero de 2025.

ACREEDORES HIPOTECARIOS

Los pagos se harán bajo transferencia electrónica en las cuentas que sean certificadas para su pago, en sesenta (60) cuotas mensuales, iguales y sucesivas a prorrata de cada uno de los créditos, se calculara del DTF con un tope máximo del 10% EA a la fecha prevista para el pago.

Se cancelará la primera cuota el 6 de febrero de 2026, segunda cuota 6 de marzo de 2026, y así sucesivamente hasta el 6 de enero de 2031.

14. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El rubro de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar a diciembre 12 de 2023 y diciembre 31 de 2022 está compuesto así:

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Proveedores nacionales	1.492.724.656	1.463.581.446
Honorarios	51.955.419	99.900.472
Servicios	64.084.836	64.537.924
Arrendamientos	319.398.049	179.588.737
Servicios Publicos	23.330.601	14.306.537
Papeleria, aseo y otrod	24.039.455	50.814.119
Otros costos y gastos por pagar	211.630.287	381.776.242
Otros acreedores	803.082.325	53.750.304
Retencion en la fuente	225.991.504	70.075.609
De industria y comercio	227.736.950	31.256.742
Impuesto a la propiedad raiz	133.650.000	-
Impuesto a las ventas por pagar	-	2.063.400
Total Cuentas por pagar comerciales y otras	**3.577.624.081**	**2.411.651.532**

(1) El saldo de proveedores hace referencia a la compra de materiales e insumos para prestar los servicios de odontología general y especializada.

(2) Las cuentas por pagar muestran los saldos a contratistas y prestadores de servicios tales como: arrendamientos, servicios de mantenimiento, compra de papelería, elementos de aseo y otros.

(3) Los saldos reportados como acreedores varios son obligaciones adquiridas por concepto de préstamos de terceros para cumplir con pagos de proveedores, nómina y gastos varios de la operación de la compañía.

(4) La Sociedad GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S, presenta actualmente saldos insolutos por tal motivo con el Procedimiento recuperatorio se realiza una proyección de pagos que se describe así: PERIODO MUERTO: Desde el 6 de febrero 2024, al 5 de febrero de 2025.

(5) Plazo: doce (12) cuotas mensuales para el pago del capital, la primera cuota pago a partir del 6/2/2031 hasta el 6 d enero de 2032 de la siguiente manera y en el siguiente orden:

15. Beneficios A Los Empleados

Este rubro corresponde a las obligaciones por ley con los empleados, los saldos a cierre del periodo están clasificados como pasivos a corto plazo.

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Nomina por pagar	1.880.159.603	734.338.650
cesantías	724.361.833	538.472.107
Intereses sobre cesantías	50.626.344	56.995.093
Vacaciones	378.639.611	361.693.030
Prima	52.239.365	56.675.800
Total Obligaciones Laborales	**3.086.026.756**	**1.748.174.680**
Aportes a riesgos laborales	5.135.500	8.977.600
Aportes a fondo de pensiones	78.333.700	194.972.200
Aportes a seguridad social	26.249.900	66.716.500
Aportes a sena, caja e Icbf	22.700.800	56.982.100
	132.419.900	**327.648.400**
Total Pasivos Beneficios a los empleados	**3.218.446.656**	**2.075.823.080**

Al cierre del ejercicio de diciembre de 2023 la compañía tenía los anteriores pasivos por beneficios a empleados, de los cuales a la fecha se han venido cancelando por partes. No se ha cancelado la totalidad de la prima, los intereses de cesantías ni las cesantías, adicional a esto la nómina no ha sido cancelada en su totalidad.

También se incluyen los saldos de Fondos de Pensión y las retenciones y aportes de nómina, los cuales corresponden a las obligaciones exigibles por las administradoras de salud, ARL y cajas de compensación producto de la relación laboral con los empleados, reconocidos por el mes de DICIEMBRE 2023.

La Sociedad GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S, presenta actualmente saldos insolutos por tal motivo con el Procedimiento recuperatorio se realiza una proyección de pagos que se describe así: PERIODO MUERTO: Desde el 6 de febrero 2024, al 5 de febrero de 2025.

Los pagos se harán bajo transferencia electrónica en las cuentas que sean certificadas para su pago, en doce (12) cuotas mensuales, iguales y sucesivas a prorrata de cada uno de los créditos, se calculara interés del 3,66% EA a la fecha prevista para el pago.

Se cancelará la primera cuota el 6 de febrero de 2025, segunda cuota 6 de marzo de 2025, y así sucesivamente hasta el 6 de enero de 2026

16. Otros pasivos financieros no corrientes

El siguiente es el detalle de los otros activos financieros corrientes:

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Ingresos recibidos para terceros	1.965.419.240	1.420.840.128
Anticipos recibidos de pacientes	8.984.424.317	8.534.239.090
Consignaciones recibidas sin identificar	139.098.319	(41.753.380)
Total Otros Pasivos	**11.088.941.875**	**9.913.325.838**

Este rubro comprende el saldo de los recursos recibidos por reintegrar en pago efectivo a profesionales odontológicos o en servicio a los usuarios

(1) Corresponde a partidas conciliatorias que resultaron luego de las conciliaciones realizadas a los bancos las cuales no se logran identificar.
(2) Corresponde a los valores facturados por cuenta del contrato de mandato a favor de los profesionales odontológicos, el cual se cancela una vez concluye el proceso de auditoría.
(3) Este rubro comprende los pagos recibidos por anticipado por parte de los usuarios para tratamientos odontológicos, para legalización durante el progreso del tratamiento.

La Sociedad GRUPO EMPRESARIAL P&P S.A.S, presenta actualmente saldos insolutos por tal motivo con el Procedimiento recuperatorio se realiza una proyección de pagos que se describe así: PERIODO MUERTO: Desde el 6 de febrero 2024, al 5 de febrero de 2025.

ACREEDORES QUIROGRAFARIOS

Los pagos se harán bajo transferencia electrónica en las cuentas que sean certificadas para su pago, en doce (12) cuotas mensuales, iguales y sucesivas a prorrata de cada uno de los créditos, se calculara interés del 3,66% EA a la fecha prevista para el pago.

Se cancelará la primera cuota el 6 de febrero de 2032, segunda cuota 6 de marzo de 2032, y así sucesivamente hasta el 6 de enero de 2034

17. Impuesto Diferido

Este rubro corresponde al cálculo del impuesto diferido a la tasa establecida en la Ley 2155 de 2021, sobre to de las diferencias temporarias surgidas de la comparación de las bases contables versus las bases fiscales al final del periodo a 31 de diciembre de 2023.

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Impuesto diferido pasivo	2.250.708.112	1.767.090.949
Total, Otros Pasivos	**2.250.708.112**	**1.767.090.949**

Impuesto Diferido Pasivo					
Descripción	Balance IFRS	Balance Fiscal	Dif Temporaria	Tarifa	Impuesto diferido pasivo
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL MODELO DEL COSTO	27,071,143,695	12,630,369,636	14,440,774,059	15%	2,166,116,109
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	6,921,183,710	6,679,492,273	241,691,437	35%	84,592,003
Total Impuesto diferido pasivo					**2,250,708,112**

18. Patrimonio

El patrimonio de la compañía a 31 de diciembre de 2023 estaba conformado así:

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Capital Suscrito y pagado	3.000.000.000	3.000.000.000
Reserva Legal	243.725.477	243.725.477
Reserva para Capitalizaciones Futuras	430.394.818	430.394.818
Utilidad del Ejercicio	(3.217.168.441)	(1.297.320.324)
Superavit por Revaluación	4.730.956.164	4.730.956.164
Resultados de ejercicios anteriores	4.374.652.197	5.671.944.701
Ganancias por ajustes ESFA Niif Pymes	8.934.762.247	8.934.762.247
Total Otros Patrimonio	**18.497.322.462**	**21.714.463.084**

Para diciembre de 2023 se cierra sin cambios en la composición accionaria en los últimos 5 años:

Nombre del accionista	No. De Acciones	Valor nominal	%
Ilsen Puerto Morales	2.100.000	$2.100.000.000	70%
Ignacio Pinto Hurtado	900.000	$900.000.000	30%
TOTAL	**3.000.000**	**$3.000.000.000**	**100%**

19. Ingresos de actividades ordinarias:

Los ingresos ordinarios obtenidos durante 2023 y 2022 de Grupo Empresarial P&P, proceden de los contratos de prestación de servicio odontológico con los usuarios que generan derechos y obligaciones exigibles.

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Servicios Odontológicos	18.781.561.238	21.434.558.313
Devoluciones, rebajas y descuentos	(334.048.225)	(55.658.259)
Total, Otros Ingresos Operacionales	**18.447.513.013**	**21.378.900.054**

(1) Durante 2023 los ingresos ordinarios presentaron una diminución 14% con relación a 2022, ocasionada por bajas ventas y aumento de devoluciones a pacientes.

20. Costo De Ventas

El costo de venta por prestación de servicios odontológicos de enero a diciembre de 2023 y 2022, son reconocidos a resultados sobre la base de causación, independiente de los plazos para la cancelación de las facturas.

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Por prestación de servicios odontológicos	3.073.209.529	3.773.663.512
Total, Costos	**3.073.209.529**	**3.773.663.512**

El costo de ventas comprende conceptos como materiales, suministros y honorarios ortodoncia, el IVA pagado se reconoce como mayor valor del costo dada la actividad. Para Diciembre de 2023 se presenta una disminución de costos de aproximadamente el 19%, ocasionado por la disminución en la prestación de servicio que se evidencia en la facturación del periodo.

CityDent®
Clínicas dentales de Colombia

21. Otros ingresos

Se incluyen en este rubro los ingresos financieros y otros obtenidos durante el ejercicio.

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Ganancias en inversiones	182	18
Construcciones y edificaciones	19.375.000	25.770.833
Por venta o disposición de AF (1)	1.180.931.748	948.099.970
Descuentos concedidos	336.381	468.867
Reintegro de otros costos y gastos	46.624.870	1.375.489
Otras recuperaciones	-	6.516.313
Aprovechamientos	24.010.345	512.227
Ajuste al peso	506.622	6.487
Total, Ingresos No Operacionales	**1.271.785.148**	**982.750.204**

(1) El aumento en la venta de activos fijos obedece a la venta del inmueble ubicado en la transversal 74f N. 40 11 sur.

22. Gastos de Administración

Los gastos de administración corresponden a los ocasionados en el desarrollo del objeto social de las áreas ejecutivas, financiera, legal y administrativa.

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Sueldos (1)	3.628.453.750	4.271.337.288
Contribuciones imputadas	17.313.748	22.447.337
Contribuciones efectivas	802.894.559	835.651.687
Aportes sobre la nomina	36.000.000	47.882.900
Prestaciones sociales	722.233.989	867.906.587
Gastos por Honorarios (2)	88.978.522	110.380.354
Gasto por impuestos (3)	309.036.000	288.490.475
Depreciación (4)	543.454.010	635.054.416
Amortización (4)	5.644.360	6.672.744
Gastos Diversos	2.876.153	13.113.817
Total, Gastos Administrativos	**6.156.885.090**	**7.098.937.605**

1 Los gastos de personal incluyen los beneficios a empleados a corto plazo, de acuerdo con la normatividad colombiana como son: salarios, prestaciones sociales, vacaciones, aportes a seguridad social, capacitación, dotación y bonificaciones legales y extralegales.

2 Honorarios: comprende las erogaciones por revisoría fiscal, asesoría jurídica y financiera.

3 Los impuestos incluidos en este rubro corresponden al mayor del IVA pagado en los gastos de la compañía, los cuales no son descontables por no prestar una actividad gravada.

Impuesto de Industria y comercio causado durante el periodo a favor del distrito de Bogotá y el municipio de chía, impuestos prediales e impuestos de vehículos.

4 Depreciaciones y Amortizaciones: corresponde a las depreciaciones sobre la propiedad, planta y equipo reconocidas durante la vigencia 2023.

23. Gastos de ventas y distribución

Los gastos de ventas y distribución son los ocasionados en el desarrollo normal de la operación, éstos registran los valores directamente relacionados con la gestión comercial y están orientados a la administración y planeación para la ejecución de las actividades comerciales de la compañía, en cumplimiento de las metas de la vigencia.

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Sueldos (1)	3.984.471.653	4.067.123.542
Contribuciones imputadas	76.902.346	75.613.964
Contribuciones efectivas	570.615.266	623.620.688
Prestaciones sociales	750.528.889	824.421.526
Gastos de personal diversos	5.957.924	42.506.616
Gastos por Honorarios	-	2.072.177
Gastos por impuestos	5.857.709	3.061.198
Arrendamientos operativos	1.460.437.828	1.456.450.641
Contribuciones y afiliaciones (2)	24.145.938	193.029.439
Seguros	16.568.380	18.588.074
Servicios (3)	843.887.430	1.011.654.453
Gastos legales	18.407.222	29.969.602
Gastos de reparación y mantenimiento (4)	226.533.485	269.808.224
Adecuación e instalación	46.099.829	100.537.143
Gastos de transporte	1.702.981	10.434.286
Otros Gastos (5)	698.570.352	1.042.343.701
Total Gastos Ventas	**8.730.687.232**	**9.771.235.273**

(1) Los gastos de personal incluyen los beneficios a empleados a corto plazo, de acuerdo con la normatividad colombiana como son: salarios, prestaciones sociales, vacaciones, aportes a seguridad social, capacitación, dotación y bonificaciones legales y extralegales.

(2) Contribuciones y afiliaciones comprenden los pagos efectuados a la organización Sayco y Acinpro y a la federación nacional de comerciantes

(3) El rubro de Servicios comprende las erogaciones por aseo vigilancia, transportes, servicios públicos, procesamiento de datos, correo.

(4) Mantenimiento y reparaciones: hace referencia al mantenimiento preventivo y correctivo de maquinaria y equipo, equipo de cómputo y oficina, así como el

(5) Otros Gastos incluyen los rubros de compra de elementos de papelería, aseo, combustibles, transportes, casino y restaurante, así como todos aquello en los que incurre la entidad en atención a clientes, proveedores y empelados.

24. Otros Gastos

Se compone de los siguientes movimientos contables:

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Retención en la fuente	290.720	932.473
Retención de Ica	75.350	8.565.677
Multas y sanciones	12.140.724	1.290.480
Costos y gastos otras vigencias	185.044.543	-
Costos y gastos no deducibles	38.478.482	178.735
Sustracción y hurto	-	757.000
Pagos por orden judicial	-	2.838.348
Provisión cartera cuentas por cobrar	2.279.012.187	-
Total Gastos Impuestos	**2.515.042.006**	**14.562.713**

25. Gastos Financieros y otros

El detalle de los gastos financieros y otros de la entidad, corresponden principalmente a los gastos bancarios originados en el manejo de las cuentas corrientes y obligaciones financieras.

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Gastos Bancarios	131.539	17.728.514
Seguros	-	7.699.491
Comisiones Tarjetas de Crédito	55.126.632	222.856.335
Iva comisiones	13.728.328	34.183.628
Otras comisiones financieras	7.025.618	68.879.951
Descuento fondo nacional de garantías	-	24.692.500
Intereses corrientes	1.509.576.150	922.536.003
Sustracción y hurto	60.577.976	23.432.785
Pagos por orden judicial	2.208	12.579
Intereses últimos días del año	-	31.678.667
Gravamen a los movimientos financieros	38.122.642	169.137.175
Gastos devolución a pacientes años anteriores	3.400.000	-
Ajuste al peso	5.758	109.594
Intermediación financiera	90.716.198	105.706.477
Total, Gastos Financieros	**1.778.413.049**	**1.628.653.699**

(1) Las comisiones corresponden principalmente a las originadas por los pagos recibidos de clientes mediante Tarjetas de Crédito, comisión de 3% por la intermediación de Adelante Soluciones Financieras SAS y el pago al Fondo

(2) Los intereses corresponden a interés corrientes por los créditos de Bancolombia e Itau Coorbanca. Los cuales actualmente se vienen pagando intereses de mora por incumplimiento en los pagos.

(3) Otros Gastos Financieros corresponden a IVA de comisiones, gastos por cuotas de manejo, seguros y ajuste al peso.

(4) Para el mes de DICIEMBRE de 2023 el gasto extraordinario corresponde a gastos pagados a pacientes y los gastos no deducibles a impuestos asumidos y castigo de saldo por anticipo no legalizados oportuna y en debida forma.

26. Impuesto de Renta

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Impuestos a las Ganancias	-	94.810.000
Total, Ingresos No Operacionales	**-**	**94.810.000**

27. Impuesto Diferido

	A 31 de diciembre de 2023	A 31 de diciembre de 2022
Impuesto Diferido	682.229.696	1.277.107.781
Total, Ingresos No Operacionales	**682.229.696**	**1.277.107.781**

28. Provisiones y Contingencias

En relación con las contingencias que se presentan a la fecha con respecto a efectivo y equivalentes del efectivo se informa que las cuentas corrientes vigentes a la fecha han sido embargadas por las entidades financieras por el impago de las obligaciones financieras.

29. Hechos Posteriores

Grupo Empresarial P&P ajustara los estados financieros y en consecuencia revelara la ocurrencia de hechos posteriores siempre y cuando estos sucedan antes de la aprobación de estados financieros por parte de la asamblea de socios.

30. Reclasificaciones

Con el propósito de mejorar la presentación comparativa de los estados financieros de la vigencia 2023, Grupo Empresarial P&P efectuó la clasificación de algunas cifras de manera diferente, clasificación que no afecta la situación financiera.

31. Hipótesis de Negocio en Marcha

A la fecha de este informe los accionistas de la compañía han tomado la decisión de acogerse a la Ley 560 de 220 (Régimen de Insolvencia Empresarial) bajo la supervisión de la Cámara de Comercio de Bogotá, debido a la disminución de los flujos de efectivo, que han ocasionado atraso en los pagos de cuotas de obligaciones financieras, en el pago de las obligaciones laborales y algunas acreencias con proveedores y contratistas relacionadas con la operación.

Sin embargo, los estados financieros de Grupo Empresarial P&P, han sido preparados considerando que, bajo las actuales circunstancias, la entidad está en funcionamiento y continuará como negocio en marcha. La Gerencia en cabeza de su Representante Legal afirma que no pretende liquidar o cesar operaciones a corto, mediano o largo plazo, considerando que iniciará el trámite de acogimiento a la ley de insolvencia empresarial para mitigar cualquier incertidumbre material, relacionada con eventos o condiciones significativas que afecten la capacidad para continuar con la operación.

Aprobación de los Estados Financieros.

Nosotros el representante legal y revisor fiscal Certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos del Grupo Empresarial P&P SAS, el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2023, el estado de resultado Integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo, con sus respectivas Notas que forman parte de las revelaciones de conformidad con el Decreto 2706 de 2012 y Sección 8 NIIF Para Pymes, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2023; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y además: a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos. b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados. c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de

documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico. d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos. e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a terceros. f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes. g. La Asociación ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales. h. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor. Dado en Bogotá a los 5 días del mes de marzo del año 2024.

Cordialmente,

ILSEN OLIVA PUERTO MORALES
Representante Legal

OMAR LEON GONZALEZ
Revisor Fiscal
TP 224859-T
Designado Audigroup Consulting SAS

SANDRA PAOLA SILVA
Contador
TP 287244-T
Designado Netpeople Consulting Group SAS